

SPRÁVA

o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Pružina

za rok 2023

V súlade s § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. je povinnosťou hlavného kontrolóra predložiť správu kontrolnej činnosti za predchádzajúce obdobie. Správu som spracovala na základe kontrolnej činnosti v roku 2023, ktorá bola vykonaná v zmysle schváleného plánu kontrol na rok 2023.

Činnosť hlavnej kontrolórky obce Pružina v roku 2023 bola z legislatívneho hľadiska vymedzená najmä zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V súlade s § 18f, ods.1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. predkladám správu o kontrolnej činnosti za rok 2023, v ktorom som ako hlavná kontrolórka plnila úlohy v oblasti kontrolnej činnosti a ďalšie úlohy v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2023, ktoré bolo schválené na zasadnutí Obecného zastupiteľstva Pružina Unesením č.75/2022 bod A a Uznesením č. 56/2023 bod A . Obsahom správy o činnosti hlavnej kontrolórky na rok 2023 sú údaje o plnení úloh stanovených plánom činnosti a vyhodnotenie kontrolnej činnosti.

V priebehu hodnoteného obdobia som vykonávala kontrolnú činnosť, ktorou sa podľa §18d zákona o obecnom zriadení rozumie:

- kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov,
- kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce,
- kontrola vybavovania sťažností a petícií,
- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce,
- kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva,
- kontrola dodržiavania interných predpisov obce,
- kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

1. Za účelom vypracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu obce Pružina za rok 2022 pred jeho schválením v zastupiteľstve, som ako hlavná kontrolórka vykonala následnú finančnú kontrolu. Predmetom kontroly bolo preveriť dodržanie zákonom stanovených náležitostí návrhu záverečného účtu za rok 2022 a to v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách). Na základe účtovných a finančných výkazov spracovaných v rámci individuálnej účtovnej závierky za rok 2022: FIN-1-12, FIN 3-04, FIN 4-04, FIN 5-04, FIN 6-04, Súvahy, Výkazu ziskov a strát vyhotovených k 31.12.2022 som zistila, že návrh záverečného účtu spĺňa všetky predpísané náležitosti v zmysle ustanovenia § 16 zákona o rozpočtových pravidlách a je v súlade s opatrením MF/009798/2016-421, ktorým sa dopĺňa opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia v znení neskorších predpisov. V zmysle záverov vykonanej kontroly bolo vypracované a predložené odborné stanovisko hlavnej kontrolórky, ktoré odporučilo poslancom obecného zastupiteľstva návrh záverečného účtu za rok 2021 schváliť bez výhrad. Stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2022 Obecné zastupiteľstvo v Pružine zobralo na vedomie Uznesením č. 18/2023 bod B.

2. Vypracovala a predložila som Obecnému zastupiteľstvu v Pružine Odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu obce Pružina na roky 2023-2025, ktoré Obecné zastupiteľstvo Pružina zobralo na vedomie Uznesením č. 52/2023 bod B,3.

5. Plán kontrolnej činnosti ukladal hlavnej kontrolórke vykonať v priebehu roka 2023 aj následné finančné kontroly zamerané na dodržiavanie zákonnosti pri hospodárení a nakladaní s finančnými prostriedkami, hospodárení a nakladaní s majetkom obce, kontrolu zmluvných vzťahov, kontrolu financovania originálnych kompetencií.

Počas hodnoteného obdobia boli vykonané následné kontroly, činnosti a zisťovania :

- vybavovania sťažností – v roku 2023 neboli evidované žiadne podania
- vybavovania petícií - v roku 2023 neboli evidované žiadne podania
- splnenia podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania
- stavu a vývoja dlhu
- plnenia uznesení obecného zastupiteľstva
- financovania školstva
- plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu obce

Finančná kontrola : Kontrola stavu a výšky pohľadávok za komunálny odpad, overenie postupu ich vymáhania a správnosť zaúčtovania v účtovníctve obce za rok 2022

Účel kontroly: preveriť stav v dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov pri správe, vyrubovaní a vymáhaní vybraných položiek komunálneho odpadu fyzických a právnických osôb. Preveriť a zhodnotiť plnenie a vývoj príjmov obce Pružina, overiť postup obce pri výkone správy miestnych poplatkov u vybraných subjektov so zameraním na komunálny odpad, preveriť postup obce pri vymáhaní vybraných výmerov za komunálny odpad, celkový stav nedoplatkov poplatkov za komunálny odpad, postup pri vymáhaní nedoplatkov, ktoré vznikli po 31.03.2022, ich vznik a evidenciu, overiť stav v dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov pri plnení vybraných poplatkov za komunálny odpad a preveriť výkon kontroly poplatkov za komunálny odpad a vnútorný kontrolný systém.

Kontrola bola taktiež zameraná na postup obce pri výkone správy poplatkov za komunálny odpad, hlavne na aktualizáciu evidencie poplatkov za komunálny odpad, vydávanie platobných výmerov a správnosti vyrubovania poplatkov za komunálny odpad, ich úhradu a zaúčtovaní, pričom bolo zistené, že obec postupovala v súlade so zákonom o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov.

Obec Pružina vedie evidenciu poplatkov za komunálny odpad v programe URBIS do firmy MADE s.r.o. Banská Bystrica.

Obec v účtovnej evidencii v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov so zameraním podľa metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42 v úplnom znení na miestnu daň používa rozpočtovú položku 121 Daň z nehnuteľnosti. Podľa metodického usmernenia MF SR rozpočtová položka 133 Dane za špecifické služby, podpoložka 133 013 Komunálny odpad a drobný stavebný odpad. Zákonom č. 582/2004 Z.z. v z.n.p. je presne zadefinovaná charakteristika jednotlivých daní a stanovený postup výpočtu sadzby dane .

Obec Pružina pri správe poplatkov za komunálny odpad dodržiavala ustanovenia schváleného Všeobecne záväzného nariadenia č. 3/2019 zo dňa 11.12.2019 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na území obce Pružina a v zmysle „DODATOK č. 1 k Všeobecne záväznému nariadeniu obce Pružina č. 3/2019 zo dňa 11.12.2020 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na území obce Pružina“.

V kontrolovanom subjekte boli celkové príjmy obce za komunálne odpady a drobné stavebné odpady k 31.12.2022 rozpočtované v upravenom rozpočte v celkovej sume 58 700 €, plnenie bolo dosiahnuté v sume 58 381,79 €, čo predstavuje plnenie na 99,45 %.

Nedoplatky za komunálny odpad za rok 2022 predstavovali sumu 2 320,13 €.

Finančná kontrola: Preverenie rozpočtového hospodárenia Základnej školy v Pružine, zostavenie rozpočtu v roku 2022, čerpanie rozpočtu, dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie a dodržiavanie postupov účtovania

Predmet kontroly:

Kontrola zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami obce

Obsah kontroly:

a) overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami obce Pružina.

b) kontrolované obdobie – doklady za 1-12/2022

Kontrola plnenia rozpočtu poskytuje celkový prehľad o výsledkoch rozpočtového hospodárenia obce so zameraním na čerpanie výdavkov a zhodnotenie objemovo významných položiek s uvedením konkrétnej vecnej náplne realizovaných výdavkov.

Platný predpis:

Zákon o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb., Zákon rozpočtových pravidiel verejnej správy č. 583/2004 Z. z., Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č. 523/2004 Z. z., Zákon o finančnej kontrole a audite č. 357/2015 Z. z., Zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších zmien a doplnkov. Obec Pružina má schválené a platné Zásady hospodárenia obce Pružina s finančnými prostriedkami, ktoré boli schválené Obecným zastupiteľstvom Pružine dňa 18.12.2020, Uznesenie č.47/A/2020, ktoré sú platné aj pre rozpočtovú organizáciu Základná škola Štefana Závodníka Pružina.

Informačná povinnosť:

Základná škola Štefana Závodníka Pružina každoročne zverejňuje na webovom sídle „Register účtovných závierok“ do 30.04. príslušného roka Účtovnú závierku za predchádzajúci kalendárny rok, ktorá obsahuje Súvahu, Výkaz ziskov a strát, Poznámky – textovú a tabuľkovú časť, v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách samosprávy, zákonom o štátnej pokladnici a opatrením MF SR, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

Samotný výkon kontroly:

Kontrolou účtovných výkazov bolo preukázané, že zo strany Základnej školy Štefana Závodníka Pružina boli dodržané termíny na ich predkladanie, čím bolo dodržané opatrenie MF SR ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v systéme RIS SAM.

Overované skutočnosti

Predmetom kontroly bol rozpočet Základnej školy Štefana Závodníka Pružina, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami v oblasti bežných výdavkov - spotreby energií, poplatkov za vodné a stočné, interiérové vybavenie, reprezentačné, údržba budov, všetky kapitálové výdavky, výdavkové finančné operácie, ako aj dodržiavanie rozpočtovej a ekonomickej klasifikácie.

A) Rozpočtové hospodárenie:

Financovanie preneseného výkonu štátnej správy na úseku školstva – základného školstva bolo zabezpečené v súlade so zákonom č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov z normatívnych finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu určených na

zabezpečenie výchovno-vzdelávacieho procesu a prevádzky v základných školách podľa počtu žiakov k 15.9. aktuálneho roka.

V základnej škole boli čerpané aj nenormatívne finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu, najmä na asistentov učiteľa pre žiakov so zdravotným znevýhodnením, na záujmové vzdelávanie – vzdelávacie poukazy, na dopravné žiakov, na školu v prírode.

Financovanie originálnych školských kompetencií – školský klub detí, bol zabezpečený z príjmov zriaďovateľa získaných z výnosu dane z príjmov poukázaného územnej samospráve podľa počtu detí a žiakov k 15.9. aktuálneho roka. Školský klub detí bol financovaný v zmysle platného Všeobecne záväzného nariadenia. Školskému klubu detí boli poskytnuté aj finančné prostriedky získané z poplatkov od rodičov detí, resp. ch zákonných zástupcov. Finančné prostriedky boli použité účelne.

	Schválený rozpočet €	Upravený rozpočet €	Skutočnosť €	% plnenia
Obec Pružina príjmy	2 403 960	2 316 680	2 309 926,16	99,71
Obec Pružina výdavky	1 803 590	1 524 559	1 421 929,11	93,27
Základná škola Pružina príjmy	4 500	7 500	6 608	88,11
Základná škola Pružina výdavky	604 870	799 621	781 705,18	97,76

Z toho dotácie:

Finančné prostriedky r. 2022	Príjmy					Poznámka
		610 mzdy	620 odvody	630 prevádzka	640 transfery	
1. Normatívne FP - ŠR	637 186,00	421 436,00	143 654,00	70 096,00	2 000,00	
2. Nenormatívne FP	95 116,00					
Vzdelávacie poukazy	6 362,00	1 291,50	450,37	4 620,13		
Príspevok na učebnice	4 177,00			4 177,00		
Príspevok na školu v prírode	2 900,00			2 900,00		
MPC Prešov asistenti učiteľov	29 334,41	21 363,39	7 547,85	300	123,17	
Dopravné	11 061,00				10 013,44	do r. 2023
Spolu múdrejší	10 000,00	7 470,20	2 529,76			
Školský digitálny koordinátor	8 594,00	6 368,13	2 225,25			
Príspevok na špecifiká 11UA	18 404,00			9 121,48	585,96	do r. 2023
Edukačné publikácie POO	3 884,00			3 884,00		
Mimoriadne výsledky žiakov	400,00	400,00				

Záver :

Výdavky boli čerpané podľa schváleného a upraveného rozpočtu. Nezaznamenala som žiadne porušenie rozpočtovej disciplíny. Rozpočtové položky vo výdavkovej časti neboli prekročené. Bola dodržaná funkčná a rozpočtová klasifikácia rozpočtových výdavkov.

B) Kontrola zostavenia účtovnej závierky a vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Zamerala som sa aj na kontrolu zostavenia účtovnej závierky a vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu záväzkov v kontrolovanom období r.2022.

Podľa § 17 zákona č. 431/2022 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov účtovná závierka je štruktúrovaná prezentácia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Kontrolou bolo zistené, že zodpovední zamestnanci Základnej školy v kontrolovanom období zostavili účtovnú závierku v súlade s právnou úpravou.

Podľa § 6 ods.3 zákona o účtovníctve účtovné jednotky sú povinné vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov; v §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve je určený spôsob jej vykonania.

Základná škola Štefana Závodníka v Pružine vykonala inventarizáciu v zmysle Príkazu riaditeľky školy zo dňa 18.10.2022. Inventarizácia bola začatá dňa 9.1.2023 a ukončená dňa 20.1.2023. Inventarizačný zápis ústrednej inventarizačnej komisie bol vyhotovený dňa 20.1.2023. Ústredná inventarizačná komisia pracovala v zložení: Katarína Špániková-predseda, Marcela Zboranová a Emília Rosinová – členky. Riaditeľka školy Mgr. Adriana Šterdasová schválila výsledky inventarizácie za rok 2022.

Kontrolné zistenia : neboli zistené

Následná finančná kontrola č.3

Objekt kontroly: Obecný úrad Pružina

Predmet kontroly: Kontrola stavu a vývoja dlhu obce a kontrola dodržiavania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania

Obsah kontroly:

- overiť či sú dodržané pravidlá používania návratných zdrojov financovania podľa zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- sledovať stav a vývoj dlhu obce Pružina

Legislatívny rámec:

Pravidlá používania návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení §17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č.583/2004 Z. z.“).

Podľa citovaného ustanovenia obec môže použiť návratné zdroje financovania len na úhradu kapitálových výdavkov.

Výkon kontroly:

Obec Pružina nečerpala v roku 2023 žiadny investičný úver a taktiež neevidovala zostatok investičného úveru.

Kontrolné zistenia : neboli zistené

V Považskej Bystrici, dňa 28.02.2024

Ing. Jarmila Kušnierová
hlavná kontrolórka obce